

# 2023 年度残疾人两项补贴资金 绩效评价报告

委托单位名称：禄丰市财政局（章）

评价机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南  
亚太分所（章）

项目评价起止时间：2024年10月至2024年11月

评价报告出具时间：2024年11月

评价分值： 92.64

评价等级： 优

概 要 表

金额单位：万元

|          |                          |          |                |                     |          |      |
|----------|--------------------------|----------|----------------|---------------------|----------|------|
| 项目名称     | 2023年度残疾人两项补贴资金          |          | 开展评价年度         | 2024年               |          |      |
| 评价类型     | 项目支出绩效评价                 |          | 财政部门（单位）预算管理科室 | 禄丰市财政局绩效科           |          |      |
| 预算部门（单位） | 禄丰市民政局                   |          | 联系人及联系方式       | 蒋海波<br>180878083524 |          |      |
| 评价机构     | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所 |          | 项目负责人及联系方式     | 何姣<br>15912070103   |          |      |
| 自评方式     | 部门分级自评                   | 自评分值     | 97             | 自评等级                | 未设等级     |      |
| 评价方式     | 购买服务                     | 评价分值     | 92.64          | 评价等级                | 优        |      |
| 子项目数     | -                        | 抽查子项目数   | -              | 占比（%）               | -        |      |
| 项目类数     | -                        | 抽查类数     | -              | 占比（%）               | -        |      |
| 资金情况     | 合计                       | 中央资金     | 省级资金           | 州（市）资金              | 县（市、区）资金 | 其他资金 |
|          | 743.21                   |          |                |                     | 743.21   |      |
|          | 抽查资金                     | 743.21   |                | 抽查资金占比（%）           | 100%     |      |
| 抽查区域     | 资金涉及区域全覆盖                |          |                |                     |          |      |
| 有效问卷数    | 771                      | 达到满意以上份数 | 753            | 占比（%）               | 97.67%   |      |

# 目 录

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| 摘 要 .....               | I      |
| 一、基本情况 .....            | - 1 -  |
| (一) 项目概况 .....          | - 1 -  |
| (二) 项目资金安排及使用情况 .....   | - 2 -  |
| (三) 项目实施内容 .....        | - 2 -  |
| (四) 项目绩效目标设立情况 .....    | - 3 -  |
| (五) 组织管理情况 .....        | - 3 -  |
| 二、绩效自评情况 .....          | - 4 -  |
| 三、绩效评价组织情况 .....        | - 4 -  |
| (一) 绩效评价依据 .....        | - 4 -  |
| (二) 绩效评价方法 .....        | - 5 -  |
| (三) 绩效评价指标体系 .....      | - 5 -  |
| (四) 绩效评价抽样 .....        | - 7 -  |
| 四、绩效评价结论 .....          | - 8 -  |
| (一) 绩效评价综合结论 .....      | - 8 -  |
| (二) 绩效目标实现情况 .....      | - 9 -  |
| 五、绩效评价情况分析 .....        | - 9 -  |
| (一) 决策情况分析 .....        | - 10 - |
| (二) 过程情况分析 .....        | - 11 - |
| (三) 产出情况分析 .....        | - 14 - |
| (四) 效益情况分析 .....        | - 17 - |
| 六、 主要经验及做法 .....        | - 18 - |
| (一) 制度保障，信息化系统管理 .....  | - 18 - |
| (二) 严格执行资金管理制度 .....    | - 19 - |
| 七、存在问题及原因分析 .....       | - 19 - |
| (一) 预算绩效管理工作开展不到位 ..... | - 19 - |
| (二) 社会效益体现不明显 .....     | - 19 - |

八、建议 ..... - 20 -

    （一）强化预算绩效管理，完善评价机制 ..... - 20 -

    （二）注重效益体现，改善受助对象生活质量 ..... - 21 -

九、其它需说明的情况 ..... - 22 -

# 摘 要

## 一、基本情况

为解决残疾人特殊生活困难和长期照护困难，国务院于2015年9月印发了《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》（（发〔（2015〕52号，提出了以协调推进“四个全面”战略布局为统领，以加快推进残疾人小康进程为目标，以残疾人需求为导向，加强顶层制度设计，制定残疾人专项福利政策，逐步完善残疾人社会保障体系等指导思想。为认真贯彻落实《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》（（发〔2015〕52号））《云南省人民政府关于印发云南省困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度实施办法的通知》（（政发〔2016〕5号）和《楚雄州人民政府关于建立楚雄州困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（（政发〔2016〕21号）精神，不断完善残疾人社会保障体系。

根据《禄丰市财政局关于下达 2023 年市级残疾人就业保障金安排残疾人“两项补贴”补助经费的通知》（禄财发〔2023〕26 号），禄丰市 2023 年市级残疾人就业保障金安排残疾人“两项补贴”补助经费 749.51 万元。2023 年实际到位资金 749.51 万元，实际支出 731.08 万元，其中困难残疾人生活补贴 263.87

万元，重度残疾人生活补贴 467.21 万元。

## 二、绩效评价结论

2023 年度残疾人两项补贴资金绩效评价得分 92.64 分，评价等级为“优”。一级指标具体得分情况详见下表：

| 一级指标 | 指标分值 | 评价得分  | 得分率    |
|------|------|-------|--------|
| 决策   | 15   | 12.9  | 86.00% |
| 过程   | 25   | 23    | 92.00% |
| 产出   | 30   | 28.74 | 95.80% |
| 效益   | 30   | 28    | 93.33% |
| 合计   | 100  | 92.64 | 92.64% |

评价认为，2023 年度残疾人两项补贴资金项目申报与审批基本符合相关要求；项目预算资金分配有测算依据，资金额度与年度目标相适应。项目资金管理及组织实施方面完成情况很好，资金使用合规且管理规范，具有完善的档案和信息化管理流程。项目产出完成情况较好，严格按照补贴标准按月足额发放补贴，群众对政策的知晓度较高，残疾人事业的发展具有可持续性，且该补助政策在未来几年内具有延续性和稳定性，受助对象满意度较高。但存在绩效目标无法体现项目实际产出，预算编制科学性不足，自评报告数据不完整，补贴发放准确度不足 100%，实际发放人数与预算上报人数有差异，补助资金对残疾人生活质量改善情况不佳的情况。

## 三、主要经验及做法

### （一）制度保障，信息化系统管理

通过《全国残疾人两项补贴信息系统》建立主动发现机制，

精准识别对象。通过村（区）公务栏公示、入户走访、电话沟通，以及结合残联、社保以及殡仪馆开展数据监测等方式调查持证残疾人基本情况，发现符合条件的残疾人，并协助残疾人申领补贴，实现“政策找人”。

## （二）严格执行资金管理制度

在资金的管理使用过程中，严格执行《中华人民共和国会计法》和相关的财务制度，专款专用，不挤占、不挪用。每月由乡镇、市残联、市民政局对补贴对象进行资格审核，加强动态管理，切实做到应补尽补、应退尽退，确保残疾人“两项补贴”精准发放。资金发放方式通过“一卡通”平台由市民政局将残疾人“两项补贴”资金及时足额、准确发放到残疾人对象账户上，有效解决残疾人家庭实际困难，改善残疾人家庭生活质量。

## 四、存在问题及原因分析

### （一）预算绩效管理工作开展不到位

一是项目年初预算批复的绩效目标不合理，绩效目标为符合条件的残疾人发放残疾人两项补贴，无法体现项目预期产出是否符合项目实际，且二级指标未设置产出成本、可持续影响指标。

二是自评报告数据不完整，数量指标完成情况未明确 2023 年实际完成补助人数，未对各项指标打分。

三是预算编制科学性不足。民政局在编报此项预算时，仅按照上一年度补贴人数最多的月份，适量增加一定人数，无相

关依据支撑数据增量。

## （二）社会效益体现不明显

2023 年度残疾人两项补贴资金对残疾人生活质量改善的情况有待提高。根据问卷调查，共收回问卷 771 份，均为有效问卷，其中影响很大 439 份，影响较大 186 份，占总问卷的比例为 81.06%。

## 五、建议

### （一）强化预算绩效管理，完善评价机制

一是建议主管部门加强对项目的预算绩效管理，通过合理确定绩效目标、全面实施绩效运行监控、科学开展绩效评价和切实强化结果应用，进一步改善政策实施效果、提升资金使用效益、促进资金精算平衡、防范资金运行风险的预算管理活动。同时，申报绩效目标时，可将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，确保每一个绩效指标都有明确的指标值，绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，并且这些指标值是可以量化和衡量的。

二是根据《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11 号）的要求，进一步完善项目绩效评价机制，提高绩效评价质量，建立绩效日常全覆盖监控机制，定期对影响绩效目标按计划时间实现的原因进行分析，及时发现问题并采取纠正措施。

## （二）注重效益体现，改善受助对象生活质量

贴合政策并根据当地实际情况，建立与当地经济社会发展水平、财政承受能力相适应的补贴标准动态调整机制，确保补贴能够满足残疾人的实际生活需求；加强基础设施和信息化建设，实现有条件的县（市、区、旗）残疾人服务设施全覆盖，促进服务设施规范运营和发挥效益；推动康复、教育服务提质增效，完善残疾人康复服务体系，合理确定康复服务保障标准，培养高水平的康复专业队伍。同时，发展全学段的融合教育，以高质量教育培养残疾人成长成才；开展残疾人就业促进专项行动，落实残疾人就业补贴奖励政策，改进残疾人就业服务，多形式、多渠道促进残疾人就业创业，有助于残疾人通过劳动获得收入，提高生活质量。提升残疾人康复、教育、文化、体育等公共服务的质量，让残疾人享受更好的公共服务。弘扬扶残助残的社会风尚，让残疾人更加自信、更加自立、更加自强，营造残疾人友好的社会氛围。

# 2023 年度残疾人两项补贴资金 绩效评价报告

根据《禄丰市财政局关于开展 2024 年预算绩效财政重点评价的通知》（禄财绩〔2024〕5 号）、《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11 号）、《中共云南省委云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11 号）和《禄丰市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（禄政发〔2022〕5 号）的要求，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所接受禄丰市财政局委托，于 2024 年 10 月至 2024 年 11 月对 2023 年度残疾人两项补贴资金开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目设立及背景

为解决残疾人特殊生活困难和长期照护困难，国务院于 2015 年 9 月印发了《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》（国发〔2015〕52 号），提出了以协调推进“四个全面”战略布局为统领，以加快推进残疾人小康进程为目标，以残疾人需求为导向，加强顶层制度

设计，制定残疾人专项福利政策，逐步完善残疾人社会保障体系等指导思想。为认真贯彻落实《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》（国发〔2015〕52号）、《云南省人民政府关于印发云南省困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度实施办法的通知》（云政发〔2016〕5号）和《楚雄州人民政府关于建立楚雄州困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（楚政发〔2016〕21号）精神，不断完善残疾人社会保障体系。

## （二）项目资金安排及使用情况

根据《禄丰市财政局关于下达 2023 年市级残疾人就业保障金安排残疾人两项补贴补助经费的通知》（禄财发〔2023〕26号），禄丰市 2023 年市级残疾人就业保障金安排残疾人“两项补贴”补助经费 749.51 万元。2023 年实际到位资金 749.51 万元，实际支出 731.08 万元，其中困难残疾人生活补贴 263.87 万元，重度残疾人生活补贴 467.21 万元。

## （三）项目实施内容

### 1. 补贴对象

困难残疾人生活补贴对象为具有禄丰市户籍的城乡低保家庭中的残疾人。重度残疾人护理补贴对象为具有禄丰市户籍的残疾等级被评定为一级、二级且需要长期照护的重度残疾人和三级、四级的精神残疾人。

## 2. 补助标准

补助标准按照《民政部财政部中国残联关于建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴标准动态调整机制的指导意见》（民发〔2019〕67号）要求，经省人民政府同意，调整困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴省级指导标准。

享有困难残疾人生活补贴的残疾人，补贴标准每人每月90元；享有重度残疾人护理补贴的一级残疾人，补贴标准每人每月100元；享有重度残疾人护理补贴的二级残疾人，补贴标准每人每月90元。

### （四）项目绩效目标设立情况

#### 1. 预算批复（申报）绩效目标和绩效指标情况

经实地评价发现，项目无预算批复的绩效目标。详见附件1-预算批复（申报）绩效目标表。

#### 2. 绩效评价调整后的绩效目标和绩效指标情况

评价工作组根据被评价单位前期资料收集和项目开展调查情况，结合单位项目开展的核心工作目标及工作内容，参考《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11号）对产出和效果方面进行了审慎地调查和分析，针对项目开展的关键工作目标和评价内容进行了重新设定，调整后具体产出和效果绩效目标详见附件2。

### （五）组织管理情况

禄丰市民政局。负责编报残疾人两项补助资金预算，加强对残疾人信息的认定与核定管理，审核《全国残疾人两项补贴信息系统》上报基础数据，会同残联及其他相关部门每月开展与殡葬火化、卫生健康死亡人口、公安人口库、监狱服刑等数据比对，并通过入户走访、视频查看、人脸识别等方式进行生存验证，每年至少一次对残疾人死亡、被宣告死亡、失踪、在监服刑、户籍迁移等情况进行全员集中复核。

禄丰市财政局。负责审核补助资金预算和分配方案，收到资金分配方案及时组织下达资金，并配合民政部门对资金使用和政策执行情况进行监督管理。

## **二、绩效自评情况**

经现场评价，项目单位未就此项目开展绩效自评。

## **三、绩效评价组织情况**

### **（一）绩效评价依据**

1. 《中华人民共和国预算法》（2014年修订）；
2. 《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）；
3. 《中共云南省委云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）；
4. 《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）；

5.《禄丰市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（禄政发〔2021〕5号）等。

## （二）绩效评价方法

本次评价按照“投入—实施—产出—效果—影响”的绩效逻辑路径，通过制定评价指标体系，收集和分析项目绩效信息，从决策、过程、产出和效果等四个维度进行指标细化和逐项打分，从而评定结果。根据项目实际开展情况，主要采用定量和定性相结合的方法配以成本效益分析法、比较分析法、因素分析法、公众评判法等，总结经验做法，发现项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

## （三）绩效评价指标体系

### （1）绩效评价指标

本次绩效评价的总体思路是在项目单位自评价的基础上进行评价，评价的是整个项目的绩效，而非某抽样点的绩效。鉴于时间要求和具体项目的可操作性，综合考虑采取全面和重点相结合的方式。根据项目重要性、相关性、可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。

本次绩效评价指标体系设置“决策、过程、产出、效益”4个一级指标，在此基础上，结合项目特点及梳理的绩效目标

进行细化，分解为“项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、预算绩效管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益指标、可持续性、满意度”13个二级指标，在二级指标的基础上继续细化分解为26个三级评价指标。

## （2）绩效评价指标分值权重

结合本项目的实施背景与绩效目标，综合判断各级评价指标对实现绩效目标的关键程度，征求项目主管部门同意后，确定了各评价指标的分值权重。其中：决策指标权重为15%，过程指标权重为25%，产出指标权重为30%，效果指标权重为30%。详见附件2：绩效评价指标体系及评分表。

## （3）指标解释

根据《云南省省级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）》（云财评审〔2016〕39号）要求，结合本项目目前仍处于建设期的特点，设置“决策、过程、产出、效益”4个一级指标。

“决策”指标由“项目立项、绩效目标、资金投入”3个二级指标构成，同时将3个二级指标细化为6个三级指标。主要考核评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性等方面。

“过程”指标由“资金管理、组织实施、预算绩效管理”

3 个二级指标构成，同时将 3 个二级指标分解为 9 个三级指标。主要考核评价资金到位率、预算执行率、资金使用的合规性、资金支付及管理的合规性、管理制度的健全性、制度执行有效性、档案管理规范性、项目信息化管理规范性、绩效自评工作开展情况等方面。

“产出”指标由“产出数量、产出质量、产出时效、产出成本”4 个二级指标构成，同时将 4 个二级指标对应为 6 个三级指标。主要考核评价期困难残疾人生活补贴人数和重度残疾人护理补贴人数、实际发放率、准确发放率、补助资金发放及时性、受助标准等方面。

“效益”指标由“社会效益、可持续性、满意度”3 个二级指标构成，同时将 3 个二级指标对应为 5 个三级指标。主要考核评价对政策的知晓度、对残疾人生活质量改善情况、可持续影响、政策延续性、受益群众满意度等方面。具体指标解释详见附件 3：绩效评价指标体系及评分表。

#### （四）绩效评价抽样

##### 1. 项目调研试点

2023 年度残疾人两项补贴资金涉及禄丰市辖区内所有残疾人，本次对项目区域全覆盖进行实地评价，对项目相关评价内容、评价标准和评价方法进行指导和沟通，便于后期项目实地评价开展时的方向和方式的把握。

## 2. 实地评价

本次绩效评价对 2023 年度残疾人两项补贴资金开展实地评价，涉及补助资金合计 749.51 万元，评价区域全覆盖。

## 四、绩效评价结论

### （一）绩效评价综合结论

2023 年度残疾人两项补贴资金绩效评价得分 92.64 分，评价等级为“优”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 2：绩效评价得分情况表

| 一级指标 | 指标分值 | 评价得分  | 得分率    |
|------|------|-------|--------|
| 决策   | 15   | 12.9  | 86.00% |
| 过程   | 25   | 23    | 92.00% |
| 产出   | 30   | 28.74 | 95.80% |
| 效益   | 30   | 28    | 93.33% |
| 合计   | 100  | 92.64 | 92.64% |

评价认为，2023 年度残疾人两项补贴资金项目申报与审批基本符合相关要求；项目预算资金分配有测算依据，资金额度与年度目标相适应。项目资金管理及组织实施方面完成情况很好，资金使用合规且管理规范，具有完善的档案和信息化管理流程。项目产出完成情况较好，严格按照补贴标准按月足额发放补贴，群众对政策的知晓度较高，残疾人事业的发展具有可持续性，且该补助政策在未来几年内具有延续性和稳定性，受助对象满意度较高。但存在绩效目标无法体现项目实际产出，预算编制科学性不足，自评报告数据不完整，补贴发放准确度不足 100%，实际发放人数与预算上报人数有差异，补助资金对

残疾人生活质量改善情况不佳的情况。

## （二）绩效目标实现情况

2023 年度残疾人两项补贴资金绩效指标完成情况如下表：

表 3：绩效指标完成情况表

| 绩效指标 |       |              | 指标值                                                                                       | 指标实现情况 |
|------|-------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 一级指标 | 二级指标  | 三级指标         |                                                                                           |        |
| 产出   | 产出数量  | 困难残疾人生活补贴人数  | 2551 人/月                                                                                  | 部分完成   |
|      |       | 重度残疾人护理补贴人数  | 5023 人/月                                                                                  | 部分完成   |
|      | 产出质量  | 实际发放率        | 100%                                                                                      | 完成     |
|      |       | 准确发放率        | 100%                                                                                      | 部分完成   |
|      | 产出时效性 | 补助资金发放及时性    | 及时                                                                                        | 完成     |
|      | 产出成本  | 受助标准         | 困难残疾人生活补贴，90 元/月.人；<br>护理补贴，其中：一级护理补贴 100 元/月.人；二级护理补贴 90 元/月.人；<br>三四级精神残疾人护理补贴 40 元/月.人 | 完成     |
| 效益   | 社会效益  | 对政策的知晓度      | 知晓                                                                                        | 完成     |
|      |       | 对残疾人生活质量改善情况 | 改善                                                                                        | 未完成    |
|      | 可持续性  | 残疾人事业持续发展    | 可持续                                                                                       | 完成     |
|      |       | 政策延续性        | 可延续                                                                                       | 完成     |
|      | 满意度   | 受益群众满意度      | 95%                                                                                       | 完成     |

## 五、绩效评价情况分析

### （一）决策情况分析

决策指标下设项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标，指标分值为 15 分，指标得分为 12.9 分，得分率为 86.00%。总体来看，项目申报与审批基本符合相关要求；项目预算资金分配有测算依据，资金额度与年度目标相适应。但存在绩效目标无法体现项目实际产出，绩效目标未完全细化，预算编制科学性不足的问题。

表 4：决策指标得分

| 一级指标 | 二级指标 | 分值 | 得分   | 得分率     |
|------|------|----|------|---------|
| 决策   | 项目立项 | 4  | 4    | 100.00% |
|      | 绩效目标 | 5  | 3.4  | 68.00%  |
|      | 资金投入 | 6  | 5.5  | 91.67%  |
| 合计   |      | 15 | 12.9 | 86.00%  |

#### 1. 项目立项

项目立项指标，下设立项依据充分性、前期工作规范性 2 个三级指标。指标分值为 4 分，评价得分为 4 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求；项目经过前期充分论证，设计规模标准具备可行性和前瞻性；项目按照规定的程序申请设立。

#### 2. 绩效目标

绩效目标指标，下设绩效目标合理性、绩效指标明确性指标 2 个三级指标。指标分值为 5 分，评价得分为 3.4 分，得分

率为 68.00%。具体分析情况为：

#### （1）绩效目标合理性

实地评价认为，2023 年度残疾人两项补贴资金设立了项目年度绩效目标，绩效目标为符合条件的残疾人发放残疾人两项补贴，无法体现项目预期产出是否符合项目实际。

#### （2）绩效指标明确性

实地评价认为，2023 年度残疾人两项补贴资金已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，但存在个别二级指标设置不完整的情况，如：未设置生态效益和经济效益指标。

### 3. 资金投入

资金投入指标，下设项目投资预算合理性、资金分配合理性 2 个三级指标。指标分值为 6 分，评价得分为 5.5 分，得分率为 91.67%。具体分析情况为：

项目预算内容与实际工作内容相匹配，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与民政局实际工作相适应，但存在预算编制科学性不足的问题，民政局在编报此项预算时，按照上一年度补贴人数最多的月份，适量增加一定人数，无相关依据支撑数据扩张。

#### （二）过程情况分析

过程指标下设资金管理、组织实施、预算绩效管理 3 个二级指标，指标分值为 25 分，指标得分为 21 分，得分率为 84.00%。

总体来看，项目资金管理及组织实施方面完成情况很好，资金使用合规且管理规范，具有完善的档案和信息化管理流程，但存在自评报告无具体数据，未对各项指标打分的问题。

表 5：过程指标得分

| 一级指标 | 二级指标   | 分值 | 得分 | 得分率     |
|------|--------|----|----|---------|
| 过程   | 资金管理   | 9  | 9  | 100.00% |
|      | 组织实施   | 12 | 12 | 100.00% |
|      | 预算绩效管理 | 4  | 2  | 50.00%  |
| 合计   |        | 25 | 23 | 92.00%  |

1. 资金管理

资金管理指标，下设资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、资金支付及管理的合规性 4 个三级指标。指标分值为 9 分，评价得分 9 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

（1）资金到位率。根据《禄丰市财政局关于下达 2023 年市级残疾人就业保障金安排残疾人两项补贴补助经费的通知》（禄财发〔2023〕26 号），禄丰市 2023 年市级残疾人就业保障金安排残疾人“两项补贴”补助经费 749.51 万元。资金到位率为 100%。

（2）预算执行率。截至评价日，实际到位资金 749.51 万元，实际支出 731.08 万元，其中困难残疾人生活补贴 263.87 万元，重度残疾人生活补贴 467.21 万元，预算执行率为 97.54%。

（3）资金使用合规性。资金的使用符合项目预算批复以及相关制度文件规定用途，资金的拨付有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（4）资金支付及管理的合规性。资金支付由民政局上报核定的人员名单至财政，财政再次核对人员信息，最终由国库集中支付至个人一卡通账户，资金支付及管理合法合规。

## 2. 组织实施

组织实施指标，下设管理制度健全性、制度执行规范性、档案管理规范性、项目信息化管理规范性 4 个三级指标。指标分值为 12 分，评价得分为 12 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

（1）管理制度健全性。禄丰市民政局依据《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》（国发〔2015〕52 号）、《云南省人民政府关于印发云南省困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度实施办法的通知》（云政发〔2016〕5 号）和《楚雄州人民政府关于建立楚雄州困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（楚政发〔2016〕21 号），制定了《禄丰市人民政府关于建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》禄政发〔2016〕11 号。

（2）制度执行规范性。禄丰市民政局在项目实施过程中，程序符合法律、行业规范，严格执行相关管理规定。

（3）档案管理规范性。残疾人申请材料由各乡镇汇总整理，报送至禄丰市民政局，民政局工作人员对资料进行归档，

资料完整，档案管理规范。

（4）项目信息化管理规范性。禄丰市民政局通过《全国残疾人两项补贴信息系统》实时更新人员信息，系统及时接收残联和社保信息，通过系统发送短信及时通知受助人，及时审核乡镇工作人员推送信息，保证录入系统的信息真实度与准确度。

### 3. 预算绩效管理

预算绩效管理下设绩效自评工作开展情况 1 个三级指标，指标分值为 4 分，评价得分 2 分，得分率 50.00%。具体分析情况为：

经现场评价，禄丰市民政局提供的绩效自评报告仅设置了总分值，未对各项指标打分；自评报告中数量指标未明确实际完成补助人数。

#### （三）产出情况分析

产出指标下设产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标，指标分值为 30 分，指标得分为 28.74 分，得分率为 95.80%。总体来看，项目产出完成情况较好，严格按照补贴标准按月足额发放补贴，但存在补贴发放准确度不足 100%，实际发放人数与预算上报人数有差异的情况。

表 6：产出指标得分

| 一级指标 | 二级指标 | 分值 | 得分   | 得分率    |
|------|------|----|------|--------|
| 产出   | 产出数量 | 10 | 9.74 | 97.40% |
|      | 产出质量 | 10 | 9    | 90.00% |

|    |      |    |       |         |
|----|------|----|-------|---------|
|    | 产出时效 | 5  | 5     | 100.00% |
|    | 产出成本 | 5  | 5     | 100.00% |
| 合计 |      | 30 | 28.74 | 95.80%  |

### 1. 产出数量

产出数量指标，下设困难残疾人生活补贴人数、重度残疾人护理补贴人数 2 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 9.74 分，得分率为 97.40%。具体分析情况为：

根据现场提供的《楚雄州 2023 年度残疾人两项补贴预算情况统计表》，禄丰市民政局上报的困难残疾人生活补贴人数为每月 2551 人，依据《全国残疾人两项补贴信息系统》中导出数据，2023 年禄丰市实际完成困难残疾人生活补贴人数为 29317 人，完成率为 95.77%；上报的重度残疾人护理补贴人数为 5023 人，2023 年禄丰市实际完成重度残疾人护理补助人员 59698 人，完成率为 99.04%。

### 2. 产出质量

产出质量指标，下设实际发放率、准确发放率 2 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 9 分，得分率 90%。具体分析情况为：

实际发放率。2023 年度残疾人两项补贴资金实际发放率 100%。

准确发放率。2023 年全年追缴生活补贴 4 人、护理补贴 20 人，实际发放生活补贴和护理补贴总人数为 89015 人，准确

发放率为 99.97%。

### 3. 产出时效

产出时效指标，下设补助资金发放及时性 1 个三级指标。指标分值为 5 分，评价得分为 5 分，得分率为 100%。

根据《关于进一步完善困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（楚民发〔2023〕4 号）以及《禄丰市民政局政联合会关于转发完善困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度文件的通知》（禄民字〔2023〕11 号）规定，残疾人两项补贴须按月及时、足额发放，禄丰市民政局严格按照规定执行，每月足额发放补助资金。

### 4. 产出成本

产出成本指标，下设受助标准 1 个三级指标。指标分值为 5 分，评价得分为 5 分，得分率为 100%。

根据《民政部 财政部中国残联关于建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴标准动态调整机制的指导意见》（民发〔2019〕67 号）以及《关于调整残疾人两项补贴标准的通知》（云民发〔2022〕244 号）“（一）享有困难残疾人生活补贴的残疾人，补贴标准由每人每月 70 元提高到每人每月 90 元。（二）享有重度残疾人护理补贴的一级残疾人，补贴标准由每人每月 80 元提高到每人每月 100 元。（三）享有重度残疾人护理补贴的二级残疾人，补贴标准由每人每月 70 元提

高到每人每月 90 元。”经现场评价，禄丰市民政局严格按照此标准发放补助资金。

（四）效益情况分析

效益指标下设社会效益、可持续影响、满意度 3 个二级指标，指标分值为 30 分，指标得分为 28 分，得分率为 93.33%。总体来看，2023 年度残疾人两项补贴资金，群众对政策的知晓度较高，残疾人事业的发展具有可持续性，且该补助政策在未来几年内具有延续性和稳定性，受助对象满意度较高，但存在补助资金对残疾人生活质量改善情况不佳的问题。

表 7：效益指标得分

| 一级指标 | 二级指标  | 分值 | 得分 | 得分率     |
|------|-------|----|----|---------|
| 效益   | 社会效益  | 10 | 8  | 80.00%  |
|      | 可持续影响 | 10 | 10 | 100.00% |
|      | 满意度   | 10 | 10 | 100.00% |
| 合计   |       | 30 | 28 | 93.33%  |

1. 社会效益

社会效益指标，下设补助对象对政策的知晓度、对残疾人生活质量改善情况 2 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 8 分，得分率为 80.00%。

（1）对政策的知晓度。现场评价发现，禄丰市民政局依靠《全国残疾人两项补贴信息系统》，通过发送短信的信息及时告知受助人，乡镇残疾人两项补贴受理窗口张贴残疾人两项补贴政策“明白纸”，摆放两项补贴政策宣传单，乡镇工作人员通过登录残疾人两项补贴信息系统，获取“新增、变更、退

出”的信息后，主动通知残疾人。辖区内政策知晓度高。

（2）对残疾人生活质量改善情况。根据问卷调查，共收回问卷 771 份，均为有效问卷，其中影响很大 439 份，影响较大 186 份，占总问卷的比例为 81.06%，对残疾人生活质量改善的情况有待提高。

## 2. 可持续性

可持续性，下设残疾人事业持续发展、政策延续性 2 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 10 分，得分率为 100%。

2023 年度残疾人两项补贴资金有利于促进残疾人事业可持续发展，该政策在未来几年内具有延续性和稳定性。

## 3. 满意度

满意度指标，下设受益群众满意度 1 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 10 分，得分率为 100%。

根据问卷调查，共收回问卷 771 份，均为有效问卷，其中非常满意 531 份，满意 221 份，满意度为 97.53%。

# 六、主要经验及做法

## （一）制度保障，信息化系统管理

通过《全国残疾人两项补贴信息系统》建立主动发现机制，精准识别对象。通过村（社区）公务栏公示、入户走访、电话沟通，以及结合残联、社保以及殡仪馆开展数据监测等方式调查持证残疾人基本情况，发现符合条件的残疾人，并协助残疾

人申领补贴，实现“政策找人”。

## （二）严格执行资金管理制度

在资金的管理使用过程中，严格执行《中华人民共和国会计法》和相关的财务制度，专款专用，不挤占、不挪用。每月由乡镇、市残联、市民政局对补贴对象进行资格审核，加强动态管理，切实做到应补尽补、应退尽退，确保残疾人“两项补贴”精准发放。资金发放方式通过“一卡通”平台由市民政局将残疾人“两项补贴”资金及时足额、准确发放到残疾人对象账户上，有效解决残疾人家庭实际困难，改善残疾人家庭生活质量。

## 七、存在问题及原因分析

### （一）预算绩效管理工作的开展不到位

一是项目年初预算批复的绩效目标不合理，绩效目标为符合条件的残疾人发放残疾人两项补贴，无法体现项目预期产出是否符合项目实际，且二级指标未设置产出成本、可持续影响指标。

二是自评报告数据不完整，数量指标完成情况未明确 2023 年实际完成补助人数，未对各项指标打分。

三是预算编制科学性不足。民政局在编报此项预算时，仅按照上一年度补贴人数最多的月份，适量增加一定人数，无相关依据支撑数据增量。

### （二）社会效益体现不明显

2023 年度残疾人两项补贴资金对残疾人生活质量改善的情况有待提高。根据问卷调查，共收回问卷 771 份，均为有效问卷，其中影响很大 439 份，影响较大 186 份，占总问卷的比例为 81.06%。

## 八、建议

### （一）强化预算绩效管理，完善评价机制

一是建议主管部门加强对项目的预算绩效管理，通过合理确定绩效目标、全面实施绩效运行监控、科学开展绩效评价和切实强化结果应用，进一步改善政策实施效果、提升资金使用效益、促进资金精算平衡、防范资金运行风险的预算管理活动。同时，申报绩效目标时，可将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，确保每一个绩效指标都有明确的指标值，绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，并且这些指标值是可以量化和衡量的。

二是根据《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11 号）的要求，进一步完善项目绩效评价机制，提高绩效评价质量，建立绩效日常全覆盖监控机制，定期对影响绩效目标按计划时间实现的原因进行分析，及时发现问题并采取纠正措施。

三是要规范部门预算编制。部门预算应该建立在科学测算、整体评估、切合实际的基础上。首先，按照《预算法》第三十六

条“各级政府、各部门、各单位应当依照本法规定，将所有政府收入全部列入预算”和第三十八条“应当将上级政府提前下达的转移支付预计数编入本级预算”的规定将应当编入预算的收支完整反映在年初预算中。其次，探索建立健全项目支出标准体系建设，围绕部门核心职能活动，对适合实行标准管理的工作编制明确的支出定额标准，将支出标准作为预算编制的基本依据，提高预算资金配置效率，提升部门预算管理科学化、规范化、精准化水平。

## （二）注重效益体现，改善受助对象生活质量

贴合政策并根据当地实际情况，建立与当地经济社会发展水平、财政承受能力相适应的补贴标准动态调整机制，确保补贴能够满足残疾人的实际生活需求；加强基础设施和信息化建设，实现有条件的县（市、区、旗）残疾人服务设施全覆盖，促进服务设施规范运营和发挥效益；推动康复、教育服务提质增效，完善残疾人康复服务体系，合理确定康复服务保障标准，培养高水平的康复专业队伍。同时，发展全学段的融合教育，以高质量教育培养残疾人成长成才；开展残疾人就业促进专项行动，落实残疾人就业补贴奖励政策，改进残疾人就业服务，多形式、多渠道促进残疾人就业创业，有助于残疾人通过劳动获得收入，提高生活质量。提升残疾人康复、教育、文化、体育等公共服务的质量，让残疾人享受更好的公共服务。弘扬

扶残助残的社会风尚，让残疾人更加自信、更加自立、更加自强，营造残疾人友好的社会氛围。

## 九、其它需说明的情况

无。

附件：1. 预算批复（申报）绩效目标表

2. 绩效评价绩效目标表

3. 绩效评价指标体系及评分表

4. 抽样点发现问题汇总表

5. 调查问卷结果汇总表

# **2023 年度残疾人两项补贴资金 绩效评价报告附件**

附件1

预算申报绩效目标表  
( 2023年度 )

项目名称：2023年度残疾人两项补贴资金

| 项目绩效目标 | 为符合条件的残疾人发放残疾人 两项补贴 |       |      |    |
|--------|---------------------|-------|------|----|
| 一级指标   | 二级指标                | 指标内容  | 指标值  | 备注 |
| 产出指标   | 数量指标                | ≥     | 7000 | 人  |
|        | 质量指标                | ≥     | 7000 | 人  |
|        | 时效指标                | 按月发放  | 100% |    |
|        | 成本指标                |       |      |    |
| 效益指标   | 覆盖率指标               | 符合条件  | 100% |    |
|        | 社会效益指标              | 政策知晓率 | 100% |    |
|        | 可持续影响指标             |       |      |    |
|        | 社会公众或服务对象<br>满意度指标  | 满意度   | 95%  |    |

附件2

预算申报绩效目标表

项目名称：2023年度残疾人两项补贴资金

|      |       |              |                                                                                                                               |                                          |
|------|-------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 年度目标 |       |              | 2023年困难残疾人生活补贴2551人，90元/月.人；护理补贴其中：一级护理补贴1443人，100元/月.人；二级护理补贴2150人，90元/月.人；三四级精神残疾护理补贴1430人，40元/月.人。2023年残疾人两项补贴合计749.508万元。 |                                          |
| 一级指标 | 二级指标  | 三级指标         | 指标值                                                                                                                           | 指标内容                                     |
| 产出   | 产出数量  | 困难残疾人生活补贴人数  | 2551人/月                                                                                                                       | 按照《关于加强残疾人两项补贴精准管理的实施意见》对符合条件的困难残疾人进行补助。 |
|      |       | 重度残疾人护理补贴人数  | 5023人/月                                                                                                                       | 按照《关于加强残疾人两项补贴精准管理的实施意见》对符合条件的重度残疾人进行补助。 |
|      | 产出质量  | 实际发放率        | 100%                                                                                                                          | 反映对补助人群实际发放的情况。                          |
|      |       | 准确发放率        | 100%                                                                                                                          | 反映残疾人补助发放的准确度。                           |
|      | 产出时效性 | 补助资金发放及时性    | 及时                                                                                                                            | 反映是否及时发放残疾人两项补助资金。                       |
|      | 产出成本  | 受助标准         | 困难残疾人生活补贴，90元/月.人；<br>护理补贴，其中：一级护理补贴100元/月.人；二级护理补贴90元/月.人；三四级精神残疾护理补贴40元/月.人                                                 | 反映是否按照补助标准，足额发放残疾人两项补贴。                  |
| 效益   | 社会效益  | 对政策的知晓度      | 知晓                                                                                                                            | 反映辖区内残疾人对相关政策内容的了解程度。                    |
|      |       | 对残疾人生活质量改善情况 | 改善                                                                                                                            | 反映残疾人两项补贴对残疾人生活质量的改善程度。                  |
|      | 可持续性  | 残疾人事业持续发展    | 可持续                                                                                                                           | 促进残疾人事业可持续发展情况。                          |
|      |       | 政策延续性        | 可延续                                                                                                                           | 反映残疾人两项补贴资金政策在未来几年内的延续性和稳定性。             |
|      | 满意度   | 受益群众满意度      | 95%                                                                                                                           | 反映残疾人对两项补贴资金的满意程度。                       |

绩效评价指标体系

项目名称：2023年度残疾人两项补贴资金

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标    | 指标分值 | 指标解释                                                        | 指标说明                                                                                                                | 评分标准                                                                                                                                     | 得分   | 扣分原因                                                  | 备注 |
|------|------|---------|------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------|----|
| 决策   | 项目立项 | 立项依据充分性 | 2    | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。               | ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；<br>②项目立项是否符合部门发展规划和政策要求；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 | ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得0.5分；<br>②项目立项符合农业发展规划和政策要求得0.5分；<br>③项目立项与农业农村部门职责范围相符，属于农业农村部门履职所需得0.5分；<br>④项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得0.5分； | 2.00 |                                                       |    |
|      |      | 立项程序规范性 | 2    | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。                         | ①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。                                     | ①项目按照规定的程序申请设立得0.5分；<br>②审批文件、材料符合相关要求得0.5分；<br>③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策得1分。                                                   | 2.00 |                                                       |    |
|      | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 2    | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况           | 评价要点：<br>①项目是否有绩效目标；<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配                 | ①项目有绩效目标，得0.2分；<br>②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得0.6分；<br>③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得0.6分；<br>④绩效目标与预算确定的项目资金量相匹配，得0.6分                               | 1.40 | 项目绩效目标为“为符合条件的残疾人发放残疾人两项补贴”，无法体现项目预期产出是否符合项目实际，扣0.6分。 |    |
|      |      | 绩效指标明确性 | 3    | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况               | 评价要点：<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应                                      | ①已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分；<br>②指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分；<br>③指标与项目目标任务数或计划数相对应，得1分                                                        | 2.00 | 未设置成本指标、可持续影响指标，扣1分                                   |    |
|      | 资金投入 | 预算编制科学性 | 3    | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况 | 评价要点：<br>①预算编制是否经过科学论证；<br>②预算内容与项目内容是否匹配；<br>③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；<br>④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配                  | ①预算编制经过科学论证，得0.5分；<br>②预算内容与项目内容匹配，得0.5分；<br>③预算额度测算依据充分，按照标准编制，得1分；<br>④预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，得1分                                          | 2.50 | 预算编制按照上一年度补贴人数最多的月份，适度增加人数，编制缺乏科学性，扣0.5分              |    |
|      |      | 资金分配合理性 | 3    | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况   | 评价要点：<br>①预算资金分配依据是否充分；<br>②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应                                                              | ①预算资金分配依据充分，得1.5分；<br>②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，得1.5分                                                                                      | 3.00 |                                                       |    |
|      |      | 资金到位率   | 2    | 实际到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。                  | 评价要点：<br>资金到位率=实际到位资金/预算资金×100%。<br>实际到位资金：一定时期内落实到具体项目的资金。<br>预算资金：一定时期内预算安排到具体项目的资金。                              | ①资金到位率≥100%时，得2分；<br>②90%≤资金到位率<100%时，得1分；<br>③资金到位率<90%时，不得分。                                                                           | 2.00 | 资金到位率=实际到位资金/预算资金×100%=749.51/749.51=100%             |    |

| 一级指标        | 二级指标          | 三级指标        | 指标分值 | 指标解释                                                                  | 指标说明                                                                                          | 评分标准                                                                                                      | 得分   | 扣分原因                                                    | 备注 |
|-------------|---------------|-------------|------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------|----|
| 过程<br>(25分) | 资金管理<br>(9分)  | 预算执行率       | 3    | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。                                       | 评价要点：<br>预算执行率=实际支出资金/实际到位资金×100%。<br>实际支出资金：一定时期内项目实际拨付的资金。                                  | ①预算执行率≥95%时，得3分；<br>②90%≤预算执行率<95%时，得2分；<br>③80%≤预算执行率<90%时，得1分；<br>④预算执行率<80%时，不得分。                      | 3.00 | 预算执行率=实际支出资金/实际到位资金×100%=731.08/749.51*100%=97.54%      |    |
|             |               | 资金使用合规性     | 2    | 项目主管部门或各单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。         | 评价要点：<br>①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；<br>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；<br>③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | ①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，得1分；<br>②资金拨付有完整的审批程序和手续，得1分；<br>③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得1分。                | 2.00 |                                                         |    |
|             |               | 资金支付及管理的合规性 | 2    | 反映和考核项目主管部门或各单位在资金支付和管理过程中是否合规的情况。                                    | 评价要点：<br>项目主管部门或各单位在资金支付和管理过程中是否合规。                                                           | 未发现项目主管部门或各单位在资金支付和管理过程中存在不规范的现象，得2分，每发现一项扣1分。                                                            | 2.00 |                                                         |    |
|             | 组织实施<br>(12分) | 管理制度健全性     | 2    | 项目主管部门或各单位是否制定健全的资金或财务管理制度、项目管理制度等，用以反映和考核项目资金、项目管理制度对项目的保障程度。        | 评价要点：<br>制定资金或财务管理办法或有可参照执行的管理办法，且管理办法合法、合规、完整。                                               | 制定资金或财务管理办法或有可参照执行的管理办法，且管理办法合法、合规、完整，得2分；每发现一项问题扣0.5分，扣完为止。                                              | 2.00 |                                                         |    |
|             |               | 制度执行有效性     | 4    | 项目主管部门或各单位是否严格执行相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。                          | 评价要点：<br>①项目执行程序是否符合法律、行业规范和相关业务管理规定；<br>②是否及时整改纪检巡视、审计部门、上级主管部门等发现的问题；                       | ①项目执行程序符合法律、行业规范和相关业务管理规定，得2分，每发现一项问题扣0.5分，扣完为止；<br>②及时整改纪检巡视、审计部门、上级主管部门等发现的问题，此项满分2分，每发现1项问题扣0.5分，扣完为止。 | 4.00 |                                                         |    |
|             |               | 档案管理规范性     | 3    | 项目主管部门或各单位是否指定专人对项目相关资料进行收集、分类、整理、归档，并实行专门管理，用以反映和考核项目实施单位对项目档案管理的情况。 | 评价要点：<br>①是否指定专人负责项目档案专门管理；<br>②项目档案资料完整齐全，保存妥当，目录清晰完整。                                       | ①指定专人负责项目档案专门管理，得1.5分；<br>②项目档案资料完整齐全，保存妥当，目录清晰完整，得1.5分；项目资料未及时进行分类未及时归档，得0.5分；                           | 3.00 |                                                         |    |
|             |               | 项目信息化管理规范性  | 3    | 主管部门是否按照国家、行业相关法律法规规范进行过程管理。                                          | 评价要点：<br>①是否使用全省残疾人两项补贴信息系统；<br>②系统中的信息及时更新调整；                                                | 主管部门使用全省统一的保险信息系统，并及时更新项目信息，得2分，反之根据情况酌情扣分。                                                               | 3.00 |                                                         |    |
|             |               | 预算绩效管理      | 4    | 各单位是否按照办法或通知要求开展绩效自评，用以反映各单位绩效自评工作的开展情况。                              | 评价要点：<br>①是否按要求开展自评工作并及时完成自评上报工作；<br>②自评数据是否真实、客观、准确、合理；<br>③各级指标的赋分权重是否符合办法要求                | ①按要求开展自评工作并及时完成自评上报工作，得2分；<br>②自评数据真实、客观、准确、合理，得1分；<br>③各级指标的赋分权重符合办法要求，得1分。                              | 2.00 | 未对各项指标打分，扣1分；<br>自评报告中数量指标未明确实际完成补助人数，扣1分               |    |
|             | 产出数量<br>(10分) | 困难残疾人生活补贴人数 | 5    | 是否按照《关于加强残疾人两项补贴精准管理的实施意见》对符合条件的困难残疾人进行补助。                            | 评价要点：<br>按照《关于加强残疾人两项补贴精准管理的实施意见》对2023年符合条件的困难残疾人进行补助。                                        | 按照规定每月对困难残疾人2551人进行补助，得5分，否则实际得分=实际完成率*5分。                                                                | 4.79 | 实际完成生活补助人员29317人，完成率=29317/(2551*12)*100%=95.77%，得4.79分 |    |
|             |               | 重度残疾人护理补贴人数 | 5    | 是否按照《关于加强残疾人两项补贴精准管理的实施意见》对符合条件的重度残疾人进行补助。                            | 评价要点：<br>按照《关于加强残疾人两项补贴精准管理的实施意见》对2023年符合条件的重度残疾人进行补助。                                        | 按照规定每月对重度残疾人5023人进行补助，得5分，否则实际得分=实际完成率*5分。                                                                | 4.95 | 实际完成护理补助人员59698人，完成率=59698/(5023*12)*100%=99.04%，得4.95分 |    |

| 一级指标        | 二级指标          | 三级指标         | 指标分值 | 指标解释                         | 指标说明                                                                                         | 评分标准                                                                                                   | 得分    | 扣分原因                                                                                 | 备注 |
|-------------|---------------|--------------|------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 产出<br>(30分) | 产出质量<br>(10分) | 实际发放率        | 5    | 反映对补助人群实际发放的情况。              | 评价要点：<br>实际发放率=（实际发放补助资金/应发放补助资金）*100%                                                       | 得分=实际发放率×5分，本项最高得分为5分。                                                                                 | 5.00  |                                                                                      |    |
|             |               | 准确发放率        | 5    | 反映残疾人补助发放的准确度。               | 评价要点：<br>准确发放率=（准确发放人数/实际发放人数）*100%。                                                         | 准确发放率等于100%，得满分：<br>95%≤准确发放率<100%，得4分：<br>90%≤准确发放率<95%，得3分：<br>85%≤准确发放率<90%，得2分：<br>否则不得分。          | 4.00  | 2023年全年追缴生活补贴4人，护理补贴20人，实际发放生活补贴和护理补贴人数89015人，准确发放率=(89015-24)/89015*100%=99.97%，得4分 |    |
|             | 产出时效性<br>(5分) | 补助资金发放及时性    | 5    | 反映是否及时发放残疾人两项补助资金。           | 评价要点：<br>是否及时按计划发放残疾人两项补贴。                                                                   | 若资金及时按计划发放，则该项得5分，否则按照实际发放比率计算得分。                                                                      | 5.00  |                                                                                      |    |
|             | 产出成本<br>(5分)  | 受助标准         | 5    | 反映是否按照补助标准，足额发放残疾人两项补贴。      | 评价要点：<br>2023年困难残疾人生活补贴，90元/月.人；<br>护理补贴，其中：一级护理补贴100元/月.人；二级护理补贴90元/月.人；三四级精神残疾护理补贴40元/月.人。 | ①按困难残疾人生活补贴90元/月.人，得2分，否则不得分，<br>②护理补贴，其中：一级护理补贴100元/月.人；二级护理补贴90元/月.人；三四级精神残疾护理补贴40元/月.人，得3分，否则不得分。   | 5.00  |                                                                                      |    |
| 效益<br>(30分) | 社会效益<br>(10分) | 对政策的知晓度      | 5    | 反映辖区内残疾人对相关政策内容的了解程度。        | 评价要点：<br>辖区内残疾人是否了解，通过残疾人两项补贴信息系统、访谈等方法收集数据，确保政策信息有效传达。                                      | 通过全国残疾人两项补贴信息系统发送短信通知，100%通知受助人得满分，否则不得分。                                                              | 5.00  |                                                                                      |    |
|             |               | 对残疾人生活质量改善情况 | 5    | 反映残疾人两项补贴对残疾人生活质量的改善程度。      | 评价要点：<br>残疾人两项补贴对残疾人生活质量是否有所影响。                                                              | ①影响较大比率≥90%时，得5分：<br>②85%≤影响较大比率<90%时，得4分：<br>③80%≤影响较大比率<85%时，得3分：<br>④75%≤影响较大比率<80%时，得2分：<br>否则不得分。 | 3.00  | 根据问卷调查，共收回问卷771份，均为有效问卷，其中影响很大439份，影响较大186份，占总问卷的比例=(439+186)/771*100%=81.06%，得3分    |    |
|             | 可持续性<br>(10分) | 残疾人事业持续发展    | 5    | 促进残疾人事业可持续发展情况。              | 评价要点：<br>是否促进残疾人事业可持续发展。                                                                     | 促进残疾人事业可持续发展，得5分，否则不得分。                                                                                | 5.00  |                                                                                      |    |
|             |               | 政策延续性        | 5    | 反映残疾人两项补贴资金政策在未来几年内的延续性和稳定性。 | 评价要点：<br>残疾人两项补贴资金政策在未来几年内的延续性和稳定性。                                                          | 政策得到了长期稳定的财政支持，预计将持续多年，得满分，否则不得分。                                                                      | 5.00  |                                                                                      |    |
|             | 满意度<br>(10分)  | 受益群众满意度      | 10   | 反映残疾人对两项补贴资金的满意程度。           | 评价要点：<br>残疾人对两项补贴资金的满意度汇总数据。                                                                 | ①满意度≥95%时，得10分：<br>②90%≤满意度<95%时，得8分：<br>③85%≤满意度<90%时，得6分：<br>④80%≤满意度<85%时，得4分：<br>否则不得分。            | 10.00 | 根据问卷调查，满意度为97.53%，得10分                                                               |    |
| 合计          |               |              | 100  |                              |                                                                                              |                                                                                                        | 92.64 |                                                                                      |    |

附件4

项目资金使用情况表

项目名称：2023年度残疾人两项补贴资金

| 序号 | 乡镇   | 总金额（万元） | 生活补贴总金额（万元） | 护理补贴总金额（万元） |
|----|------|---------|-------------|-------------|
| 1  | 金山镇  | 120.92  | 38.241      | 82.679      |
| 2  | 高峰乡  | 28.981  | 13.761      | 15.22       |
| 3  | 中村乡  | 36.421  | 15.075      | 21.346      |
| 4  | 恐龙山镇 | 45.295  | 22.662      | 22.633      |
| 5  | 和平镇  | 41.598  | 14.571      | 27.027      |
| 6  | 彩云镇  | 47.869  | 16.155      | 31.714      |
| 7  | 土官镇  | 22.122  | 5.571       | 16.551      |
| 8  | 黑井镇  | 42.965  | 17.46       | 25.505      |
| 9  | 广通镇  | 61.021  | 18.153      | 42.868      |
| 10 | 一平浪镇 | 84.793  | 35.559      | 49.234      |
| 11 | 勤丰镇  | 36.837  | 10.773      | 26.064      |
| 12 | 碧城镇  | 61.121  | 14.193      | 46.928      |
| 13 | 仁兴镇  | 46.987  | 18.252      | 28.735      |
| 14 | 妥安乡  | 54.148  | 23.444      | 30.704      |
| 合计 |      | 731.078 | 263.87      | 467.208     |

附件5

项目发现问题汇总表

项目名称：2023年度残疾人两项补贴资金

| 序号 | 问题分类   | 问题明细分类        | 具体问题描述                                                                                      | 备注 |
|----|--------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | 预算管理问题 | 绩效目标不合理且未细化完整 | 绩效目标为符合条件的残疾人发放残疾人两项补贴，无法体现项目预期产出是否符合项目实际，且二级指标未设置产出成本、可持续影响指标                              |    |
| 2  |        | 自评报告不完整       | 自评报告数据不完整，数量指标完成情况未明确2023年实际完成补助人数，未对各项指标打分                                                 |    |
| 3  |        | 预算编制科学性不足     | 民政局在编报此项预算时，仅按照上一年度补贴人数最多的月份，适量增加一定人数，无相关依据支撑数据增量。                                          |    |
| 4  | 效益实现问题 | 社会效益体现不明显     | 2023年度残疾人两项补贴资金对残疾人生活质量改善的情况有待提高。根据问卷调查，共收回问卷771份，均为有效问卷，其中影响很大439份，影响较大186份，占总问卷的比例为81.06% |    |

附件 6

禄丰市 2023 年残疾人两项补贴补助资金绩效评价问卷调查

1. 您对 2023 年度残疾人两项补贴资金的整体满意度如何？ [单选题]

| 选项       | 小计  | 比例                            |
|----------|-----|-------------------------------|
| A 非常满意   | 531 | <div><div></div></div> 68.87% |
| B 满意     | 221 | <div><div></div></div> 28.66% |
| C 一般     | 17  | <div><div></div></div> 2.2%   |
| D 不满意    | 2   | <div><div></div></div> 0.26%  |
| E 非常不满意  | 0   | <div><div></div></div> 0%     |
| 本题有效填写人次 | 771 |                               |

2. 您认为残疾人两项补贴的发放是否及时？ [单选题]

| 选项       | 小计  | 比例                            |
|----------|-----|-------------------------------|
| A 非常及时   | 546 | <div><div></div></div> 70.82% |
| B 比较及时   | 193 | <div><div></div></div> 25.03% |
| C 一般     | 32  | <div><div></div></div> 4.15%  |
| D 不太及时   | 0   | <div><div></div></div> 0%     |
| E 非常不及时  | 0   | <div><div></div></div> 0%     |
| 本题有效填写人次 | 771 |                               |

3. 您对补贴资金的金额是否满意？ [单选题]

| 选项     | 小计  | 比例                            |
|--------|-----|-------------------------------|
| A 非常满意 | 489 | <div><div></div></div> 63.42% |
| B 满意   | 240 | <div><div></div></div> 31.13% |

|          |     |                              |
|----------|-----|------------------------------|
| C 一般     | 38  | <div><div></div></div> 4.93% |
| D 不满意    | 4   | <div><div></div></div> 0.52% |
| E 非常不满意  | 0   | <div><div></div></div> 0%    |
| 本题有效填写人次 | 771 |                              |

4. 您在申请补贴过程中是否遇到困难？ [单选题]

| 选项       | 小计  | 比例                            |
|----------|-----|-------------------------------|
| A 从未遇到   | 656 | <div><div></div></div> 85.08% |
| B 偶尔遇到   | 101 | <div><div></div></div> 13.1%  |
| C 经常遇到   | 8   | <div><div></div></div> 1.04%  |
| D 总是遇到   | 2   | <div><div></div></div> 0.26%  |
| E 不适用    | 4   | <div><div></div></div> 0.52%  |
| 本题有效填写人次 | 771 |                               |

5. 您认为补贴资金的使用透明度如何？ [单选题]

| 选项       | 小计  | 比例                            |
|----------|-----|-------------------------------|
| A 非常透明   | 547 | <div><div></div></div> 70.95% |
| B 透明     | 200 | <div><div></div></div> 25.94% |
| C 一般     | 21  | <div><div></div></div> 2.72%  |
| D 不透明    | 3   | <div><div></div></div> 0.39%  |
| E 非常不透明  | 0   | <div><div></div></div> 0%     |
| 本题有效填写人次 | 771 |                               |

6. 您认为残疾人两项补贴政策的宣传力度如何？ [单选题]

| 选项    | 小计  | 比例                            |
|-------|-----|-------------------------------|
| A 非常好 | 584 | <div><div></div></div> 75.75% |

|          |     |                               |
|----------|-----|-------------------------------|
| B 较好     | 145 | <div><div></div></div> 18.81% |
| C 一般     | 40  | <div><div></div></div> 5.19%  |
| D 较差     | 2   | <div><div></div></div> 0.26%  |
| E 非常差    | 0   | <div><div></div></div> 0%     |
| 本题有效填写人次 | 771 |                               |

7. 您认为这项补贴对您的生活质量的改善有多大影响？ [\[单选题\]](#)

| 选项       | 小计  | 比例                            |
|----------|-----|-------------------------------|
| A 影响很大   | 439 | <div><div></div></div> 56.94% |
| B 影响较大   | 186 | <div><div></div></div> 24.12% |
| C 一般     | 96  | <div><div></div></div> 12.45% |
| D 影响较小   | 15  | <div><div></div></div> 1.95%  |
| E 没有影响   | 35  | <div><div></div></div> 4.54%  |
| 本题有效填写人次 | 771 |                               |

8. 您对补贴资金的申请流程的简便程度如何评价？ [\[多选题\]](#)

| 选项       | 小计  | 比例                            |
|----------|-----|-------------------------------|
| A 非常简单   | 461 | <div><div></div></div> 59.79% |
| B 比较简单   | 230 | <div><div></div></div> 29.83% |
| C 一般     | 134 | <div><div></div></div> 17.38% |
| D 较为复杂   | 16  | <div><div></div></div> 2.08%  |
| E 非常复杂   | 12  | <div><div></div></div> 1.56%  |
| 本题有效填写人次 | 771 |                               |

9. 您希望在未来的补贴政策中增加哪些支持？ [\[多选题\]](#)

| 选项 | 小计 | 比例 |
|----|----|----|
|----|----|----|

|            |     |                               |
|------------|-----|-------------------------------|
| A 提高补贴金额   | 644 | <div><div></div></div> 83.53% |
| B 增加补贴项目   | 366 | <div><div></div></div> 47.47% |
| C 改进申请流程   | 136 | <div><div></div></div> 17.64% |
| D 加强政策宣传   | 224 | <div><div></div></div> 29.05% |
| E 提供更多咨询服务 | 171 | <div><div></div></div> 22.18% |
| 本题有效填写人次   | 771 |                               |

10. 您对补贴资金的使用建议或意见是什么？ [\[填空题\]](#)

填空题数据请通过[下载详细数据](#)获取

附件

绩效评价报告意见反馈表

|                      |                                                                                                                                              |            |                                |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------|
| 报告名称                 | 2023 年度残疾人两项补贴资金绩效评价报告                                                                                                                       |            |                                |
| 评价实施<br>中介机构         | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）<br>云南亚太分所                                                                                                                 | 联系人<br>及电话 | 何姣<br>15912070103              |
| 预算<br>部门（单位）         | 禄丰市民政局                                                                                                                                       | 联系人<br>及电话 | 蒋海波<br>18087808352             |
| 发函日期                 | 2024 年 11 月 8 日                                                                                                                              | 回函时<br>间   | 请 2 个工作日<br>内回函,未收到<br>回函视为同意。 |
| 预算<br>部门（单位）<br>意见   | 无                                                                                                                                            |            |                                |
| 预算<br>部门（单位）<br>签章确认 | <div>预算部门（单位）（签章）：<br/>负责人签字：<br/>2024 年 11 月 12 日</div> |            |                                |

注：具体意见不够填写时可单独另附纸